

ATO 5 MARCHE SUD

ASCOLI PICENO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE UNICO

Baldoni Dr. Maria Greta

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il [D.Lgs. 118/2011](#) e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul [sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali](#);

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, dell'Autorità di Ambito ATO 5 MARCHE SUD, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

1.2 Fondo pluriennale vincolato

2. Previsioni di cassa

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anni 2020-2022..... 9

4. Finanziamento della Spesa del Titolo II..... 9

5. La nota integrativa..... 10

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... 10

1. Verifica della coerenza interna 10

2. Verifica contenuto informativo e illustrativo del DUP

3. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

4. Programma triennale dei lavori pubblici

5. Programmazione fabbisogno personale

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

1. Spese di personale

2. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

3. Fondo di riserva di competenza

4. Fondi per spese potenziali

SPESE IN CONTO CAPITALE

INDEBITAMENTO

Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento degli enti locali

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

ADEMPIMENTI PER IL COMPLETAMENTO DELL'ARMONIZZAZIONE CONTABILE

CONCLUSIONI

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'ATO 5 Marche Sud, nominato con delibera consiliare n. 01 del 25.01.2017, premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del [D.Lgs.267/2000](#) (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' [allegato 9 al D.Lgs.118/2011](#).

– ha ricevuto in data 08.07.2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, approvato con Decreto del Presidente n. 13 dell'08.07.2020, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

– nell'[art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011](#):

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2019;
- b) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'[art.11 del D.Lgs.118/2011](#);

– nell'[art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267](#):

la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia ([D.M. 18/2/2013](#));

– necessari per l'espressione del parere:

il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente [all'art.170 del D.Lgs.267/2000](#) dal CdA;

quanto alla delibera triennale del fabbisogno di personale si è preso atto della delibera CdA del 13.04.2015 che rimanda alle previsioni del DUP e all'impossibilità di previsioni relativamente al personale tenuto conto della non certa prosecuzione dell'attività dell'ente

i limiti massimi di spesa disposti dagli [art. 6 e 9 del D.L.78/2010](#);

i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 della [Legge 20/12/2012 n. 228](#);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'[art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000](#), in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2020/2022;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'[art. 239, comma 1, lettera b\) del TUEL](#).

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2019 ha aggiornato gli stanziamenti 2019 del bilancio di previsione 2019/2021.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 (o rendiconto 2019) sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2019 o REND.2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione				
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
2	Trasferimenti correnti				
3	Entrate extratributarie	736.153,73	775.604,03	769.936,03	763.084,03
4	Entrate in conto capitale	6.352.312,08	13.681.903,29	1.326.185,62	1.171.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
	TOTALE	7.268.465,81	14.637.507,32	2.276.121,65	2.114.084,03
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.268.465,81	14.637.507,32	2.276.121,65	2.114.084,03

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV.DEF.O RENDICONTO 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	736153,73	775604,03	769936,03	763084,03
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	6352312,08	13681903,3	1326185,62	1171000
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	180000	180000	180000	180000
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	7268465,81	14637507,32	2276121,65	2114084,03
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	7268465,81	14637507,32	2276121,65	2114084,03
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il [principio generale n.16](#) e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che non sussistono obbligazioni ad esigibilità differita rispetto all'esercizio finanziario in cui sorge l'obbligazione (in capo all'Ente o agli aventi causa) per il triennio di previsione 2020-2022.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.134.963,11
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	
3	Entrate extratributarie	775.604,03
4	Entrate in conto capitale	13.681.903,29
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	180.000,00
	TOTALE TITOLI	14.637.507,32
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	14.637.507,32

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2020
1	Spese correnti	775.604,03
2	Spese in conto capitale	13.681.903,29
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rmborso di prestiti	
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	180.000,00
	TOTALE TITOLI	14.637.507,32
	SALDO DI CASSA	652.176,89

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'[art.162 del TUEL](#).

3.Verifica equilibrio corrente anni 2020-2022

Trattasi di ente non soggetto al controllo sul pareggio di bilancio.

4. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, al netto del Fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la seguente previsione di risorse distinte in mezzi propri e mezzi di terzi (contributi regionali).

MEZZI PROPRI		
Contributi permesso di costruire		
Contributi permesso di costruire destinato a spesa corrente		
Alienazione di beni		
Applicazione avanzo		
Totale mezzi propri		
MEZZI DI TERZI		
Mutui		
Prestiti obbligazionari		
Aperture di credito		
Contributi ammin. pubbliche	13.681.903,29	13.681.903,29
Contributi da imprese		
Contributi da famiglie		
Totale mezzi di terzi		
	13.681.903,29	13.681.903,29

5.La nota integrativa

La nota integrativa da allegare al bilancio di previsione come disposto dal comma 5 dell'[art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118](#) è stata regolarmente redatta.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

1. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2020-2022 siano coerenti con gli strumenti di programmazione, con le disposizioni di settore, con il piano d'ambito e con le convenzioni con l'Ente gestore.

2.Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto con Decreto Presidente n. 10 del 25.07.2018, secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione ([Allegato n. 4/1](#) al [D.Lgs. 118/2011](#)), aggiornato con le previsioni del 2020-2021-2022 approvato con Decreto del Presidente n. 13 dell'08.07.2020.

3. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni di bilancio

4. Programma triennale lavori pubblici

L'ente non effettua lavori pubblici.

5. Programmazione del fabbisogno del personale

Quanto alla programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'[art.39, comma 1 della Legge 449/1997](#) e dall'[art.6 del D.Lgs. 165/2001](#) si rimanda a quanto specificato nel paragrafo "Premessa e verifiche preliminari".

Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

E' stato previsto il Fondo per il rinnovo dei contratti del personale.

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI ANNO 2020

<u>INTERVENTI EX DPR. 194/96</u>	<u>MAGROAGGREGATI D. LGS. 118/2011</u>
<u>1) Personale</u>	
	<u>Redditi da lavoro dipendente</u> € 315.500,00
<u>7) Imposte e tasse</u>	
	<u>Imp. e tasse a carico dell'Ente</u> € 112.500,00
<u>2) Acquisto beni di consumo</u>	
<u>3) Prestazioni di servizi</u>	
<u>4) Utilizzo di beni di terzi</u>	
	<u>Acquisto di beni e servizi</u> € 178.900,00
<u>5) Trasferimenti correnti</u>	
	<u>Trasferimenti correnti</u> € 100.250,00
	<u>Trasferimenti di tributi</u>
	<u>Fondi perequativi</u>
<u>6) Interessi passivi e oneri finanziari diversi</u>	
	<u>Interessi passivi</u>
	<u>Altre spese per redditi di capitale</u>
<u>8) Oneri straordinari gestione corrente</u>	
<u>9) Ammortamenti di esercizio</u>	
<u>10) Fondo Svalutazione Crediti</u>	
<u>11) Fondo di Riserva</u>	<u>Altre spese correnti</u> € 68.454,03

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

MACROAGGREGATI	RENDICONTO 2018	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
SPESE 101 REDD.DA LAVORO DIPENDENTE		315.500,00	395.000,00	395.000,00
SPESE 102 IMPOSTE E TASSE A CARICO ENTE		112.500,00	29.000,00	29.000,00
SPESE 103 ACQUISTO BENI E SERVIZI		178.900,00	178.000,00	172.000,00
104 TRASFERIMENTI CORRENTI		100.250,00	99.250,00	99.250,00
109 ALTRE SPESE CORRENTI		68.454,03	68.686,03	67.834,03
TOTALE TITOLO I		775.604,03	769.936,03	763.084,03

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020/2022 tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del DL 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del DL 78/2010 sulla spesa del personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa del personale disposto dall'art. 1, comma 557 della L. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2020-2022 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0	0	0	0	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	775604,03	21953,73	21.953,73	0	
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	
TOTALE GENERALE	775604,03	21953,73	21953,73	0	
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	775.604,03	21.953,73	21.953,73	0	

ANNO 2021

TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0	0	0	0	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	769936,03	22953,73	22.953,73	0	
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	
TOTALE GENERALE	769936,03	22953,73	22953,73	0	
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	769936,03	22.953,73	22.953,73	0	
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	0	0	0	0	

ANNO 2022

TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0	0	0	0	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0	0	0	0	
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	763.084,03	22.953,73	22.953,73	0	
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0	0	0	0	
TOTALE GENERALE	763084,03	22953,73	22953,73	0	
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	763084,03	22953,73	22953,73	0	

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2020: euro 15.000,30 pari all'1,93% delle spese correnti;

anno 2021: euro 14.232,30 pari all'1,84% delle spese correnti;

anno 2022: euro 13.380,30 pari all'1,75% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'[articolo 166 del TUEL](#) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Non sono stati effettuati accantonamenti per passività potenziali in quanto l'Ente non ritiene di esserne assoggettato.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 13.681.903,29 nel 2020, pari a € 1.326.185,62 nel 2021 e pari a € 1.171.000,00 nel 2022, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate, nel rispetto delle specifiche disposizioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

INDEBITAMENTO

L'Ente non contrarrà debiti in tal senso nel triennio 2020-2022.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (ex art. 204, comma 1 del D.LGS. 267/2000)	Anno 2020- Anno 2021 - Anno 2022		
1) Entrate correnti Titolo I			
2) Trasferimenti correnti Titolo II			
3) Entrate extratributarie Titolo III	775.604,03	769.936,03	763.084,03
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI			

SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI: non è prevista alcuna spesa in tal senso per il triennio 2020-2022.

Pertanto non ci sarà alcuna incidenza degli interessi passivi e degli oneri finanziari sulle Entrate Correnti previste per il triennio 2020/2022.

ADEMPIMENTI RELATIVI ALL'ADOZIONE DELL'ARMONIZZAZIONE CONTABILE

L'ente nel 2020 continuerà ad essere soggetto alla contabilità economica e patrimoniale.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'[articolo 239 del TUEL](#) e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'[articolo 162 del TUEL](#) e dalle norme del [D.Lgs. n.118/2001](#) e dai [principi contabili applicati n.4/1](#) e n. [4/2](#) allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2020-2022 e sui documenti allegati.

IL REVISORE UNICO
Baldoni Dr. Maria Greta